



Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy

k vypracování

prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný  
rok

**Programové období 2014–2020**

Revize 2018

**PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI:** Tento dokument vyhotovily útvary Komise. Na základě použitelných právních předpisů EU poskytuje kolegům a ostatním orgánům podílejícím se na monitorování, kontrole nebo provádění evropských strukturálních a investičních fondů (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV)) pokyny k výkladu a používání pravidel EU v této oblasti. Tento dokument má podat vysvětlení a výklad útvarů Komise týkající se zmíněných pravidel s cílem usnadnit provádění programů a podpořit používání osvědčených postupů. Těmito pokyny není dotčen výklad Soudního dvora ani Tribunálu či rozhodnutí Komise.

## OBSAH

<b>SEZNAM ZKRATEK</b> .....	3
<b>I. SOUVISLOSTI</b> .....	4
1. Odkazy na právní předpisy.....	4
2. Účel pokynů .....	4
<b>II. POKYNY</b> .....	5
1. Prohlášení řídicího subjektu .....	5
1.1 Prvky, jež obsahuje část 1 prohlášení řídicího subjektu.....	5
1.1.1 Informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné v souladu s čl. 137 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních .....	5
1.1.2 Výdaje uvedené v účetní závěrce byly použity k zamýšlenému účelu, jak je vymezen v nařízení o společných ustanoveních, a v souladu se zásadou řádného finančního řízení.....	5
1.1.3 Zavedený systém řízení a kontroly poskytuje nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy.....	6
1.2 Prvky uvedené v části 2 prohlášení řídicího subjektu .....	7
1.2.1 V účetní závěrce byly náležitě zohledněny nesrovnalosti zjištěné v závěrečných auditních nebo kontrolních zprávách týkajících se daného účetního období a uvedené ve shrnutí výsledků za daný rok, které je připojeno k prohlášení řídicího subjektu .....	7
1.2.2 Výdaje, u nichž probíhá posouzení jejich legality a správnosti, byly vyjmuty z účetní závěrky, dokud nebude posouzení ukončeno .....	8
1.2.3 Údaje týkající se ukazatelů a milníků a údaje o pokroku programu vyžadované podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních jsou spolehlivé.....	9
1.2.4 Jsou zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům .....	9
1.2.5 Neexistují nezveřejněné případy, které by mohly poškozovat pověst politiky soudržnosti .....	9
2. Shrnutí výsledků za daný rok .....	10
2.1 Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu AO .....	11
2.1.1 Procesní aspekty .....	11
2.1.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech .....	11
2.2 Shrnutí řídicích kontrol .....	12
2.2.1 Procesní aspekty .....	12
2.2.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech .....	12
2.3 Přijatá či plánovaná nápravná opatření .....	13
3. Činnost, kterou má provést AO v souvislosti s prohlášením řídicího subjektu .....	13
4. Časový rozvrh a plánování .....	14
<b>PŘÍLOHA 1 – VZOR SHRUTÍ VÝSLEDKŮ ZA DANÝ ROK</b> .....	15
<b>PŘÍLOHA 2 – TYPOLOGIE ZJIŠTĚNÍ Z ŘÍDICÍCH KONTROL</b> .....	20
<b>PŘÍLOHA 3 – ORIENTAČNÍ HARMONOGRAM</b> .....	24

## SEZNAM ZKRATEK

AO	auditní orgán
VKZ	výroční kontrolní zpráva
VZP	výroční zpráva o provádění
CO	certifikační orgán
CCI	Code Commun d'Identification (referenční číslo každého programu přidělené Komisí)
nařízení v přenesené pravomoci	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014
prováděcí nařízení	prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/207 ze dne 20. ledna 2015
nařízení o společných ustanoveních	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 <sup>1</sup> ve znění nařízení (EU, Euratom) 2018/1046
ESÚS	evropské seskupení pro území spolupráci (nařízení (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013)
ESI fondy	evropské strukturální a investiční fondy. Tyto pokyny se vztahují na všechny ESI fondy (EFRR, ESF, Fond soudržnosti, ENRF) s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV).
EÚS	Evropská územní spolupráce (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013)
ŘO	řídící orgán
SŘK	system řízení a kontroly

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

## I. SOUVISLOSTI

### 1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení (EU) č. 1303/2013 ve znění nařízení (EU, Euratom) 2018/1046  nařízení o společných ustanoveních  <i>(dále jen „nařízení o společných ustanoveních“)</i>	čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních – Funkce řídicího orgánu – odpovědnost ŘO za vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok
Nařízení (EU) 2015/207  prováděcí nařízení Komise  <i>(dále jen „prováděcí nařízení“)</i>	čl. 6 odst. 1 a příloha VI (vzor prohlášení řídicího subjektu)
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie.  <i>(dále jen „finanční nařízení“)</i>	čl. 63 odst. 5 písm. a) a b)

### 2. Účel pokynů

ŘO má vypracovat prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok v souladu s čl. 63 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení a s čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních. Tyto dokumenty přispívají k posílení vnitřní kontroly na úrovni členských států nad prováděním ESI fondů a ke zvýšení odpovědnosti v rámci systému sdíleného řízení.

Účelem tohoto dokumentu je poskytnout členským státům praktické pokyny ohledně jejich povinností v souvislosti s vypracováním prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Vyžadované podle čl. 125 odst. 4) písm. e) nařízení o společných ustanoveních.

## II. POKYNY

### 1. Prohlášení řídicího subjektu

#### Úvod

Vzor prohlášení řídicího subjektu je stanoven v příloze VI prováděcího nařízení.

Prohlášení řídicího subjektu se skládá ze dvou částí:

– samotné prohlášení, v souladu s čl. 63 odst. 6 finančního nařízení, potvrzující tři prvky:

- 1) řádné předložení, úplnost a přesnost informací v účetní závěrce;
- 2) použití výdajů uvedených v této účetní závěrce k zamýšlenému účelu a
- 3) systém řízení a kontroly zajišťující legalitu a správnost uskutečněných operací (bod 1.1 dále), a

– potvrzení ŘO o účinném fungování systému řízení a kontroly a jeho souladu s požadavky, pokud jde o řadu klíčových prvků: náležité řešení zjištěných nesrovnalostí v účetní závěrce, a to i v případě probíhajícího posuzování legality a správnosti výdajů; údaje týkající se ukazatelů, milníků a dosaženého pokroku programu; účinná a přiměřená opatření proti podvodům; neexistence nezveřejněných záležitostí, jež by mohly poškodit pověst politiky soudržnosti (bod 1.2 dále).

Prohlášení řídicího subjektu je třeba vypracovat za každý program zvlášť a týká se provádění programu po celé účetní období. Prohlášení řídicího subjektu by mělo být v souladu se shrnutím výsledků za daný rok. V případě programů využívajících více fondů, kde by měla být účetní závěrka předložena Komisi za každý fond zvlášť, by ŘO měl vypracovat jediné prohlášení řídicího subjektu.

#### **1.1 Prvky, jež obsahuje část 1 prohlášení řídicího subjektu**

##### **1.1.1 Informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné v souladu s čl. 137 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních**

ŘO musí zavést systém pro zaznamenávání a ukládání údajů o každé operaci v elektronické formě, které jsou nezbytné mimo jiné pro účely finančního řízení, ověřování a auditu. Finanční údaje zaznamenané řídicím orgánem tvoří podklad pro roční účetní závěrku, kterou vypracovává CO. ŘO je odpovědný za to, že pro účely vypracování roční účetní závěrky budou předány CO spolehlivé údaje. V mezích této odpovědnosti je na ŘO, aby vydal potvrzení, že informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné.

Konečnou odpovědnost za vypracování roční účetní závěrky a za potvrzení její úplnosti, přesnosti a věcné správnosti však má CO.

##### **1.1.2 Výdaje uvedené v účetní závěrce byly použity k zamýšlenému účelu, jak je vymezen v nařízení o společných ustanoveních, a v souladu se zásadou řádného finančního řízení**

U výdajů uvedených v účetní závěrce se má za to, že byly použity k zamýšlenému účelu a v souladu se zásadou řádného finančního řízení, pokud v souladu s intervenční logikou

programu přispívají k dosažení specifických cílů a výsledků stanovených na úrovni prioritních os, v jejichž rámci byly vybrány související operace.

K tomu, aby byl řídicí orgán schopen takové informace poskytnout, musí se prostřednictvím fungování systému řízení a kontroly přesvědčit alespoň o tomto:

- že schválená kritéria výběru souvisejí s **intervenční logikou** v rámci každé priority a jsou koncipována pro výběr operací, jež přinesou **výstupy a výsledky** v souladu s cíli prioritní osy a souvisejícími ukazateli a výkonnostním rámcem,
- že operace, u nichž jsou výdaje uvedeny v účetní závěrce, byly skutečně vybrány v souladu se **schválenými kritérii výběru** a
- že v případě výdajů spojených s **finančními nástroji** bylo u nich navíc provedeno předběžné posouzení, které prokázalo selhání trhu či neoptimální investiční situace.

V případě EÚS platí tytéž zásady. Prvkem, který v případě EÚS zasluhuje zvláštní pozornost, a to i vzhledem ke zkušenostem z programového období 2007–2013, je stanovení a uplatňování přiměřených a jasných podmínek pro výběr operací, aby se zajistilo, že jsou spolufinancovány pouze ryze společné operace.

### **1.1.3 Zavedený systém řízení a kontroly poskytuje nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy**

ŘO může učinit závěr, že zavedený systém řízení a kontroly daného programu poskytuje nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy, jestliže:

a) klíčové požadavky systémů řízení a kontroly, tak jak jsou podrobně popsány v příloze IV nařízení Komise v přenesené pravomoci<sup>3</sup>, byly během účetního období ohodnoceny jako v souladu (nebo obecně v souladu). Soulad s těmito klíčovými požadavky zajišťuje legalitu a správnost uskutečněných operací a to, že jsou operace zahrnuté do programů podporovaných z ESI fondů skutečné; a

b) v případech, kdy byly zjištěny případy nesouladu, vzal ŘO v úvahu výsledky a doporučení AO a případně auditorů EU ohledně daného programu.

Konkrétněji se ŘO přesvědčí alespoň o tomto:

- o existenci spolehlivého počítačového systému pro sběr, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, které požaduje příloha III nařízení v přenesené pravomoci, včetně údajů o pokroku při plnění cílů programu, finančních údajů a údajů o ukazatelích a milnících, jak uvádí čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních. Pokud je operace financována z ESF, měly by tyto údaje zahrnovat i údaje o jednotlivých účastnících a rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, tam kde to ESF vyžaduje,
- že při výběru operací byla zvláštní pozornost věnována těmto aspektům:
  - že **působnost zásahu** spadá do druhů činností, které lze financovat z ESI fondů,

<sup>3</sup> Kategorie 1 nebo 2; viz tabulka 10.1 přílohy IX prováděcího nařízení a tabulka 1 přílohy IV nařízení v přenesené pravomoci a dokument Komise Pokyny ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly (*Guidance on the common methodology for the assessment of management and control systems*)(EGESIF\_14-0010-final ze dne 18. 12. 2014).

- že **zeměpisné umístění** operací spadá do oblastí, které jsou způsobilé pro konkrétní druh programu nebo činnosti,
- že **druhy příjemců** jsou způsobilé (pro podporu v rámci daných opatření jsou způsobilé pouze určité podniky, subjekty nebo hospodářské subjekty),
- že **operace jsou trvalé** a investice budou pokračovat ve lhůtách stanovených v článku 71 nařízení o společných ustanoveních,
- že předtím, než byly výdaje vykázány CO, a až do vypracování účetní závěrky, prováděly útvary ŘO nebo zprostředkující subjekty jednající pod jejich dohledem náležitě řídicí kontroly. Kontroly musí zahrnovat jak správní ověření v souvislosti s každou žádostí příjemců o úhradu (v odůvodněných případech je lze provádět na vzorku transakcí), tak ověření operací na místě, což potvrdí existenci náležité auditní stopy (viz dokument Komise Pokyny k řídicím kontrolám (*Guidance on management verifications*), a zejména bod 1.7<sup>4</sup>),
- že jsou zavedena přiměřená opatření proti podvodům a že tato opatření jsou účinná a při certifikaci výdajů v účetní závěrce je k nim přihlíženo,
- že byla přijata vhodná opatření v souvislosti se zjištěními a doporučeními CO,
- že byla přijata vhodná opatření v souvislosti se zjištěními a doporučeními vnitrostátních nebo EU auditních subjektů.

Pro programy EÚS platí stejné zásady, je však nutná větší koordinace vzhledem k obvykle složitým zavedeným systémům a k rozličným subjektům. Důležitými prvky systému řízení a kontroly u programů EÚS je úloha společného sekretariátu, funkce kontrolorů podle čl. 23 odst. 4 nařízení o EÚS a písemná ujednání, jež mají být uzavřena mezi nimi a ŘO.

ŘO by proto měl své prohlášení, že systém řízení a kontroly zavedený pro program EÚS poskytuje nezbytné záruky ohledně legality a správnosti uskutečněných operací a v souladu s platnými právními předpisy, založit na svém zhodnocení koordinované činnosti výše uvedených subjektů a orgánů.

## **1.2 Prvky uvedené v části 2 prohlášení řídicího subjektu**

### **1.2.1 V účetní závěrce byly náležitě zohledněny nesrovnalosti zjištěné v závěrečných auditních nebo kontrolních zprávách týkajících se daného účetního období a uvedené ve shrnutí výsledků za daný rok, které je připojeno k prohlášení řídicího subjektu**

Za tímto účelem by se ŘO měl přesvědčit, že k datu předložení účetní závěrky Komisi byla v souvislosti s výsledky jeho vlastních řídicích kontrol a s konečnými výsledky auditů a kontrol, které provedl vnitrostátní nebo EU auditní subjekty, přijata vhodná následná opatření k řešení nesrovnalostí.

Vhodnými následnými opatřeními se rozumí, že odpovídající částky nesrovnalostí byly skutečně odečteny buď odejmutím z následné průběžné platby v daném účetním období<sup>5</sup>, nebo odečtením z účetní závěrky<sup>6</sup>.

<sup>4</sup> Dokument EGESIF\_14-0012 a všechny aktualizované verze.

<sup>5</sup> Částky, které mají být uvedeny v dodatku 2 k příloze VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014.

Další pomoc a doporučení pro vnitrostátní orgány v tomto směru poskytují troje pokyny k účetním závěrkám<sup>7</sup>.

V případě nedostatků v systému řízení a kontroly, v souvislosti s nimiž v době podpisu prohlášení řídicího subjektu následná opatření dosud probíhají, ŘO v tomto oddíle uvede požadovaná probíhající nápravná opatření a v příslušných případech dotčené odpovídající částky (volná textová kolonka ve vzoru prohlášení).

### **1.2.2 Výdaje, u nichž probíhá posouzení jejich legality a správnosti, byly vyjmuty z účetní závěrky, dokud nebude posouzení ukončeno**

V čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních se stanoví, že pokud jsou výdaje předtím uvedené v žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období vyjmuty členským státem z jeho účetní závěrky z důvodu probíhajícího posouzení legality a správnosti těchto výdajů, mohou být některé nebo všechny výdaje, které jsou následně shledány legálními a správnými, uvedeny v žádosti o průběžnou platbu týkající se následných účetních období.

CO v účetní závěrce vykazuje pouze výdaje, u nichž bylo shledáno, že jsou v souladu s platnými právními předpisy, tj. jsou legální a správné. Toto ustanovení proto poskytuje základ pro vyloučení výdajů z účetní závěrky v případě, že v době od jejich vykázání v předchozí žádosti o průběžnou platbu vznikly pochybnosti o jejich legalitě a správnosti. Takové pochybnosti mohou být vzneseny v průběhu dalšího ověřování provedeného ŘO nebo CO nebo auditů provedených AO nebo auditory EU, když ještě nejsou známy konečné výsledky (například až do požadovaného dodatečného ověření nebo do dokončení řízení o sporných otázkách). Další pokyny k možnému zacházení s výdaji v rámci probíhajícího posuzování jsou uvedeny v aktualizovaných dokumentech Komise Pokyny k výročním kontrolním zprávám a výrokům auditora (*Guidance on ACR and Audit Opinion*) (EGESIF 15\_0002) a Pokyny k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být získány zpět, a částkám, jež nelze získat zpět (EGESIF 15\_0017).

Pokud v návaznosti na řídicí kontroly má ŘO pochybnosti o legalitě a správnosti výdajů, neměl by především takové výdaje vykazovat certifikačnímu orgánu, dokud nedospěl k závěru o legalitě a správnosti dotčených výdajů. Takové pochybnosti o legalitě a správnosti výdajů mohou též vzniknout v důsledku řídicích kontrol provedených po zahrnutí odpovídajících výdajů do žádosti o platbu (například po ověření na místě nebo v důsledku dodatečných ověření systémových otázek), dodatečných dokumentárních ověření ze strany CO nebo předběžných výsledků auditu či výsledků auditu ve fázi návrhu, ohledně kterých v době vypracování účetní závěrky probíhá řízení o sporných otázkách. V tomto případě se doporučuje, aby CO na návrh ŘO nebo ve vlastní odpovědnosti vyloučil dotčené výdaje z účetní závěrky za konkrétní účetní období, dokud nebudou provedena všechna ověření a do dokončení posouzení. ŘO a AO jsou o takovém vyloučení, které je vyznačeno prostřednictvím poznámky v tabulce porovnání výdajů v účetní závěrce, průběžně informovány (viz dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 a dokument Komise Pokyny k vypracování, kontrole a schvalování účetních závěrek (EGESIF 15\_0018, v aktualizovaném znění). Pokud jsou částky prozatím vyloučené následně

---

<sup>6</sup> V tomto případě se příslušné informace uvádějí v porovnání výdajů v dodatku 8 k příloze VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014.

<sup>7</sup> Viz dokument Komise Pokyny k vypracování, kontrole a schvalování účetních závěrek (*Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts*) (EGESIF 15\_0018), v aktualizovaném znění, Pokyny k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být získány zpět, a částkám, jež nelze získat zpět (*Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts*) (EGESIF 15\_0017), v aktualizovaném znění, a Pokyny k auditu účetních závěrek (*Guidance on audit of accounts*) (EGESIF 15\_0019), v aktualizovaném znění.



shledány způsobilými, tj. po předložení účetní závěrky za dané účetní období, lze je zahrnout do následné žádosti o průběžnou platbu v následujícím účetním období (následujících účetních obdobích) podle s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních.

### **1.2.3 Údaje týkající se ukazatelů a milníků a údaje o pokroku programu vyžadované podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních jsou spolehlivé**

ŘO je schopen předložit potvrzení o spolehlivosti údajů týkajících se ukazatelů, milníků a pokroku programu (společných ukazatelů i specifických ukazatelů pro daný program, jakož i finančních údajů souvisejících s programem), jestliže má zaveden účinný počítačový systém pro sběr, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, jak je uvedeno v bodě 1.1.3 výše. ŘO se přesvědčil, že zavedené postupy, s ohledem na mezinárodně přijaté normy v oblasti informačních technologií<sup>8</sup>, fungovaly účinně a zajistily bezpečnost systému.

ŘO se dále prostřednictvím svých postupů, pokynů a ověření přesvědčil, že podrobné účetní záznamy a podklady týkající se každé operace jsou uchovávány na odpovídající úrovni řízení, což zajišťuje odpovídající auditní stopu. ŘO musí vzít v úvahu také výsledky auditů spolehlivosti údajů týkajících se ukazatelů a milníků poskytnutých podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních, které provedl AO nebo instituce EU.

### **1.2.4 Jsou zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům**

V čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních se stanoví, že ŘO musí zavést účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům. Pomoc a doporučení řídicím orgánům v této souvislosti poskytují pokyny Komise Hodnocení rizika podvodu a účinná a přiměřená opatření proti podvodům (*Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures*) (EGESIF 14-0021-00 ze dne 16. 6. 2014).

ŘO je s to poskytnout požadované potvrzení, jestliže zavedl opatření proti podvodům, která jsou přiměřená zjištěným rizikům a jsou uzpůsobena specifickým situacím spojeným s prováděním ESI fondů v rámci konkrétního programu a regionu. Doporučuje se, aby ŘO své potvrzení existence účinných a přiměřených opatření proti podvodům podpořil uchováváním aktualizovaných informací o počtu případů podezření na podvod a zjištěných případů podvodu, jimiž se zabýval, a rozbořem způsobu provedení těchto zjištěných případů a chybějících kontrol, jež tyto zjištěné případy umožnily.

### **1.2.5 Neexistují neoznámené případy, které by mohly poškozovat pověst politiky soudržnosti**

Pro účely tohoto potvrzení se ŘO přesvědčí, že si není vědom žádné neoznámené záležitosti v souvislosti s prováděním programu, která by mohla poškozovat pověst politiky soudržnosti. Za tímto účelem by měl ŘO veškeré relevantní informace, které má k dispozici, uvést a sdílet s programovými orgány, vnitrostátními úřady odpovědnými za vyšetřování podvodů, útvary Komise odpovědnými za ESI fondy a případně s úřadem OLAF. To zahrnuje i informace související s nedostatky zjištěnými v systému řízení a kontroly, nesrovnalostmi nebo podezřeními na podvod či korupci.

<sup>8</sup> Vedle rámce COBIT (kontrolní cíle pro informační a související technologie) mezinárodně přijaté normy pro bezpečnost informací zahrnují mimo jiné normy ISO/IEC 27001 („Informační technologie – Bezpečnostní techniky – Systémy řízení bezpečnosti informací – Požadavky“) a ISO/IEC 27002 („Informační technologie – Bezpečnostní techniky – Soubor postupů pro opatření bezpečnosti informací“), poslední reedice v roce 2013. ŘO může přihlédnout i k jakýmkoli souvisejícím vnitrostátním normám.

## 2. Shrnutí výsledků za daný rok

ŘO vypracuje shrnutí výsledků za daný rok, které poskytuje globální a souhrnný obraz konečných výsledků řídicích kontrol, dalších kontrol a auditů provedených v souvislosti s výdaji vykázanými během účetního období a uvedenými v účetní závěrce. Ve shrnutí výsledků za daný rok by měla být uvedena všechna opatření týkající se výdajů a/nebo systémů v rámci probíhajícího posuzování. Jakékoli finanční opravy týkající se těchto výdajů by však měly být vykazovány pouze ve shrnutí výsledků<sup>9</sup> za účetní období, v němž bylo posouzení dokončeno, bylo rozhodnuto o konečných nápravných opatřeních a tato opatření byla zavedena.

Shrnutí výsledků za daný rok je jeden z hlavních základů, na nichž staví prohlášení řídicího subjektu, a doplňuje informace uvedené v účetní závěrce a ve VKZ. Vzor tohoto shrnutí výsledků za daný rok v právních předpisech EU není uveden. V zájmu zajištění jednotného přístupu je nezávazný doporučený vzor uveden v příloze 1.

Komise v zájmu zamezení administrativní zátěži a překrývání doporučuje, aby se ve shrnutí výsledků za daný rok neopakovaly informace, které jsou již k dispozici ve VKZ, kterou má předložit AO. Místo toho, křížové odkazy na konkrétní oddíly VKZ by měly být zváženy ve shrnutí výsledků jako nákladově efektivní možnost. Odpovídající oddíly VKZ jsou proto považovány za součást shrnutí výsledků za daný rok ohledně závěrečných zpráv o auditu vyžadovaného podle finančního nařízení.

Do shrnutí výsledků za daný rok by měl ŘO dále zahrnout veškeré relevantní údaje týkající se provedených řídicích kontrol a výsledný rozbor. Seznam provedených kontrol by měl ŘO sestavit na základě administrativních ověření a kontrol na místě, které provede přímo on sám nebo jakýkoli zprostředkující subjekt, jehož pověřil provedením takových kontrol, pod vedením řídicího orgánu.

U programů EÚS se každý zúčastněný členský stát nebo každá zúčastněná třetí země může rozhodnout, že určí orgán či osobu odpovědné za provádění těchto kontrol v souvislosti s příjemci na svém území („kontrolory“). V tom případě se ŘO musí přesvědčit, že výdaje vykázané každým příjemcem účastnícím se operace byly určeným kontrolorem ověřeny a že výsledky ověření jsou uvedeny ve shrnutí výsledků za daný rok.

Pokud to ŘO považuje za důležité pro účely prohlášení řídicího subjektu, může kromě toho do shrnutí za daný rok zahrnout také informace o jiných auditech a kontrolách provedených vnitrostátními orgány a/nebo orgány EU, které nejsou součástí SRK programu.

Pro vypracování shrnutí výsledků za daný rok se očekává, že zavedené postupy zajišťují:

- a. sběr konečných výsledků všech auditů a kontrol prováděných příslušnými subjekty u každého programu, včetně řídicích kontrol prováděných řídicím orgánem nebo jeho jménem zprostředkujícími subjekty a auditů prováděných auditním orgánem nebo pod jeho vedením;
- b. rozbor povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a následná opatření k řešení těchto nedostatků (přijatá či plánovaná nápravná opatření);
- c. provádění preventivních a nápravných opatření v případě zjištění systémových chyb.

---

<sup>9</sup> Tabulky v příslušných částech shrnutí výsledků za daný rok obsahující vyčíslení nápravných opatření.

## 2.1 Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu AO

Nemělo by docházet k duplikování informací týkajících se závěrečných zpráv o auditu, protože tyto informace jsou již uvedeny ve VKZ, kterou vypracovává AO.

### 2.1.1 Procesní aspekty

Pokud se ŘO rozhodne uvést všechny relevantní údaje v samotném shrnutí výsledků za daný rok, měl by shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu vypracovat na základě informací, jež obdržel od AO. Je proto důležité, aby AO veškeré závěrečné zprávy o auditu (zprávy o auditu systémů<sup>10</sup>, zprávy o auditu operací<sup>11</sup>, zprávu o auditu účetní závěrky) včas zpřístupnil řídicímu orgánu.

V případě, že odpovědnost za shromáždění informací pro shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu byla přidělena různým subjektům (ŘO, AO, delegované auditní subjekty), měla by být zavedena opatření k zajištění náležité koordinace mezi těmito subjekty a spolehlivý informační systém, který podpoří shromažďování údajů. V případě společné databáze by AO a případně delegované auditní subjekty měly vložit údaje týkající se závěrečných zpráv o auditu přímo do společné databáze jak pro účely ročního shrnutí výsledků, jež vypracovává ŘO, tak pro účely VKZ.

V případě, že se ŘO rozhodne neopakovat informace, které již uvedl AO ve VKZ, měl by ve shrnutí výsledků za daný rok uvést vhodné křížové odkazy na příslušné oddíly VKZ (viz vzor shrnutí výsledků za daný rok navržený v příloze 1).

### 2.1.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech

Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu, které jsou k dispozici po ukončení řízení o sporných otázkách s auditovaným subjektem, by mělo obsahovat také rozbor povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech, včetně identifikace problémů systémové povahy.

Tento rozbor provádí AO v oddílech 4, 5 a 6 VKZ. Zahrnuje následující prvky, na které lze odkázat v souhrnu výsledků za daný rok:

- V případě auditů systémů by se rozbor měl zaměřit na klíčové prvky systémů s přihlédnutím k minimálním požadavkům platného právního rámce (tabulka 10.1 přílohy IX prováděcího nařízení a tabulka 1 přílohy IV nařízení v přenesené pravomoci). Další rady obsahuje dokument Komise Pokyny ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly (EGESIF\_14-0010-final ze dne 18. 12. 2014).
- V případě auditů operací by rozbor měl obsahovat částku neoprávněných výdajů v náhodném vzorku, celkovou chybovost, celkovou zbytkovou chybovost, částku ostatních výdajů auditovaných mimo náhodný vzorek a opravy provedené v důsledku celkové míry chybovosti (tabulka 10.2 přílohy IX nařízení v přenesené pravomoci). V rozboru by také mělo být uvedeno, zda každá taková nesrovnalost je systémové povahy nebo je neobvyklá.
- V případě auditů účetních závěrek by v rozboru chyb mělo být uvedeno, zda se zjištěné výjimky týkají řádného předložení, úplnosti nebo přesnosti účetní závěrky, a rozbor by měl obsahovat informace o provedených finančních opravách odražených v účetní závěrce.

---

<sup>10</sup> Včetně horizontálních/tematických auditů.

<sup>11</sup> Včetně případných auditů doplňkového vzorku.

## **2.2 Shrnutí řídicích kontrol**

ŘO by měl v souhrnu výsledků za daný rok uvést souhrnné informace o všech provedených administrativních ověření a kontrolách na místě a hodnocení jejich výsledků a dopadu na systémy řízení a kontroly a na legalitu a správnost výdajů uvedených v účetní závěrce. Podrobné pokyny v tomto směru jsou uvedeny v pokynech k řídicím kontrolám (EGESIF\_14-0012).

### **2.2.1 Procesní aspekty**

Ve shrnutí provedených dokumentárních administrativních ověření vykazovaných výdajů by měl být uveden popis metodiky, kterou se ŘO během daného roku řídil. V údajích o metodice by mělo být uvedeno, zda administrativní ověření pokryla 100 % výdajových položek uvedených v každé žádosti o úhradu, kterou příjemce předložil, nebo byla provedena na základě vzorku (viz bod 1.7 pokynů k řídicím kontrolám). V případě vzorku by měla být vysvětlena metodika a kritéria rizik použita pro výběr vzorku (např. podle druhu příjemce, kategorie výdajů, hodnoty položek, předchozích zkušeností). ŘO by měl dále potvrdit, zda provedením administrativních kontrol nebo jejich části byly pověřeny zprostředkující subjekty. V tomto případě může shrnutí výsledků za daný rok obsahovat popis postupů dohledu zavedených během účetního období k tomu, aby se ŘO mohl přesvědčit, že ověřování prováděná zprostředkujícími subjekty jsou adekvátní a v souladu s požadavky.

Ve shrnutí výsledků kontrol na místě by se měl uvést počet kontrol vykazovaných výdajů provedených během účetního období a popis metodiky, jíž se ŘO řídil, včetně kritérií pro výběr operací pro takové kontroly na místě. Popis metodiky použité při kontrolách na místě by rovněž zvýšil hodnotu shrnutí výsledků za daný rok, pokud by v něm byly uvedeny také hlavní aspekty ověřované na místě, zejména ty aspekty, které není možné nebo je obtížné ověřit prostřednictvím administrativních ověření (např. potvrzení, zda účetní záznamy v oficiální účetní závěrce příjemce odpovídají skutečnosti, kontrola, zda se jedná o skutečnou operaci, kontrola fyzického pokroku, dodržování pravidel Unie pro publicitu, dodávání výrobků či poskytování služeb v plném souladu s podmínkami smluvních ujednání).

V případě, že si Komise vyžádala od ŘO popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušnou část popisu, kde je metodika popsána.

Obdobně, pokud je při administrativních dokumentárních kontrolách nebo kontrolách na místě v následujících letech použita stejná metodika nebo stejná kritéria, může ŘO odkázat na popis, který uvedl v předchozích shrnutích výsledků za daný rok. V obou případech je však třeba informovat o jakýchkoli změnách již poskytnuté metodiky.

U programů EÚS by se ŘO při shromažďování informací o celkové činnosti provedené na úrovni programu měl přesvědčit, že výdaje každého příjemce účastníčoho se operace ověřil určený kontrolor v každém členském státě nebo třetí zemi, a měl by to ve shrnutí výsledků za daný rok potvrdit.

### **2.2.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech**

Od ŘO se vyžaduje, aby ve svém shrnutí výsledků za daný rok uvedl popis hlavních výsledků vyplývajících z administrativních ověření a z kontrol na místě (viz část B a C přílohy 1), včetně seznamu hlavních typů zjištěných chyb. V tomto ohledu se doporučuje, aby se ŘO držel standardizované typologie chyb, která byla vymezena a dohodnuta mezi Komisí a auditními orgány (viz příloha 2, také používaná na dobrovolném základě auditními orgány pro účely VKZ k souhrnné analýze na úrovni programu, členského státu a EU).

V tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok by rovněž mělo být uvedeno, zda chyby zjištěné při administrativních ověřeních nebo kontrolách na místě jsou systémové povahy nebo souvisí s úkoly, jimiž ŘO pověřil některý ze zprostředkujících subjektů.

### **2.3 Přijatá či plánovaná nápravná opatření**

ŘO by měl provést posouzení chyb zjištěných před vypracováním návrhu účetní závěrky. ŘO uvede, jaké závěry z těchto řídicích kontrol, auditů a dalších kontrol vyvodil, a uvede nápravná opatření, jež přijal za účelem zlepšení fungování SŘK nebo týkající se jednotlivých operací. Taková nápravná opatření mohou zahrnovat pokyny a školení, které mají být nebo byly poskytnuty příjemcům a žadatelům a také vlastním zaměstnancům / zaměstnancům zprostředkujících subjektů, aby se zabránilo opakování stejných chyb v budoucích operacích. ŘO by měl ve shrnutí výsledků za daný rok dále popsat přijatá či plánovaná nápravná opatření s přihlédnutím k tomu, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové. V takových případech ŘO ve shrnutí výsledků za daný rok vysvětlí, jak bylo vyčíslení neoprávněných výdajů rozšířeno na celý základní soubor postižený zjištěnými problémy.

Pokud taková opatření mají být teprve zavedena, ŘO popíše nápravná opatření, o nichž bylo rozhodnuto, a uvede lhůty pro jejich zavedení. Tento popis podporuje informace uvedené v příslušném oddíle prohlášení řídicího subjektu (viz body 1.2.1 a 1.2.2 výše).

Pokud zjištěné chyby lze přičíst úkolům svěřeným zprostředkujícímu subjektu, měl by ŘO uvést opatření, jejichž přijetí požadoval od zprostředkujícího subjektu za účelem zlepšení jeho administrativního ověřování a kontrol na místě. V nezbytných případech může ŘO navíc popsat, jak revidoval své postupy dohledu nad úkoly svěřenými zprostředkujícímu subjektu (např. tím, že zopakuje ověření nebo kontroly na místě prováděné zprostředkujícím subjektem, je-li to nezbytné). Pokud k tomu dojde, může ŘO také uvést, že přenesení úkolů opětovně zvážil a případně ho zrušil, jestliže byly zjištěny opakované nedostatky v plnění svěřených úkolů, aniž by časem došlo ke zlepšení.

Pokud výsledky ověření, auditů nebo kontrol<sup>12</sup> vedly k úpravám účetní závěrky v porovnání s výdaji zahrnutými do průběžných plateb v účetním období, na základě individuálních či systémových oprav, bylo by užitečné ve shrnutí výsledků za daný rok uvést dotyčné částky podle prioritních os. Kromě toho by mělo být uvedeno, které částky byly opraveny před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení. To by usnadnilo činnost CO a AO, která má zajistit, aby v účetní závěrce, jež má být předložena Komisi, byly tyto opravy řádně zohledněny.

### **3. Činnost, kterou má provést AO v souvislosti s prohlášením řídicího subjektu**

V souladu s článkem 63 finančního nařízení by AO po vydání svého výroku auditora měl uvést, zda v důsledku jeho auditní činnosti vznikly pochybnosti ohledně tvrzení, jež uvedl ŘO v prohlášení řídicího subjektu.

AO by proto měl porovnat tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu s výsledky své auditní činnosti, aby se přesvědčil, že neexistují rozdíly či nesoulad.

V případě rozdílů či nesrovnalostí se doporučuje, aby AO svá zjištění projednal s ŘO s tím, že ŘO poskytne doplňující informace nebo, pokud to čas dovolí, změní své prohlášení řídicího subjektu.

---

<sup>12</sup> Tyto informace mohou rovněž zahrnovat opatření navazující na zjištění auditu účetní závěrky, a jak se tato opatření odrazila v nezbytných účetních úpravách před předložením účetní závěrky Komisi.

U programů EÚS by za plnění funkcí AO měl být odpovědný jeden AO, aby se zajistil jednotný přístup v celé programové oblasti. Pokud to není možné, měla by být auditnímu orgánu programu nápomocna skupina auditorů. V takovém případě by skupina auditorů zastupujících každý členský stát nebo každou třetí zemi účastníci se programu spolupráce měla být odpovědná za poskytnutí těch prvků prohlášení řídicího subjektu, které se týkají území daného členského státu nebo třetí země tak, aby AO programu mohl provést své hodnocení.

#### **4. Časový rozvrh a plánování**

V článku 138 nařízení o společných ustanoveních se uvádí, že prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok (spolu s účetní závěrkou, výrokem auditora a kontrolní zprávou) musí být za každé účetní období od roku 2016 až do roku 2025 včetně předloženy ve lhůtě stanovené v čl. 63 odst. 5 finančního nařízení, tj. do 15. února roku následujícího. Komise může ve výjimečných případech na základě odůvodněné žádosti dotyčného členského státu tuto lhůtu prodloužit do 1. března. Tato lhůta se vztahuje na všechny výše popsané dokumenty. Je na členském státu, aby stanovil své postupy pro interní předávání dokumentů tak, aby tato lhůta byla na úrovni členského státu dodržena.

ŘO by měl zpřístupnit auditnímu orgánu kopii svého konečného prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a o provedených kontrolách za daný rok, včetně rozboru povahy a obsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření. Pro tento účel se doporučuje, aby se programové orgány dohodly na vhodných interních lhůtách pro vzájemné předávání dokumentů tak, aby každý z orgánů mohl splnit své povinnosti. Veškerá korespondence mezi členským státem a Komisí týkající se informací vyžadovaných podle čl. 63 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení bude probíhat prostřednictvím systému SFC2014.

V příloze 3 je uveden orientační harmonogram činností programových orgánů, aby byly schopny předložit Komisi výše popsané dokumenty pro ujištění v zákonné lhůtě do 15. února každého roku.

Doporučuje se, aby ŘO uložil jasné povinnosti, což zajistí, že od jeho útvarů a případně od zprostředkujících subjektů, jež byly pověřeny určitými úkoly, budou získány veškeré údaje potřebné k vypracování souhrnu výsledků za daný rok. Tyto údaje by měly zahrnovat seznam všech provedených kontrol spolu se shrnutím a přezkumem jejich výsledků včetně informací o hlavních zjištěných problémech a o přijatých či plánovaných nápravných opatřeních.

ŘO by se rovněž měl s AO dohodnout na poskytnutí příslušných informací o konečných výsledcích auditu, seznamu všech závěrečných zpráv o auditu nebo křížového odkazu na příslušné oddíly VKZ.

Bylo by považováno za dobrou administrativní praxi, pokud ŘO zajistí, aby veškeré informace potřebné k vypracování shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu byly přezkoumány na vhodné úrovni a včas konsolidovány za účelem podpisu prohlášení řídicího subjektu.

Podle čl. 83 odst. 1 písm. c) nařízení o společných ustanoveních může schvalující osoba Komise přerušit platební lhůtu pro průběžnou platbu, pokud nebyl předložen jeden z dokumentů požadovaných podle čl. 63 odst. 5. finančního nařízení, tj. mimo jiné i prohlášení řídicího orgánu nebo shrnutí výsledků za daný rok.

## PŘÍLOHA 1 – VZOR SHRNU TÍ VÝSLEDKŮ ZA DANÝ ROK

*Každoroční souhrn závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách, včetně rozboru povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření.*

### A) Shrnutí závěrečných zpráv o auditu vydaných v souvislosti s

- auditu systému řízení a kontroly zavedeného pro daný program ... (č. CCI a název)
- auditu výdajů vykázaných během účetního období končícího dne 30. června ... (rok),
- auditu účetní závěrky podle čl. 127 odst. 5 písm. a) nařízení o společných ustanoveních a čl. 63 odst. 5 písm. a) finančního nařízení.

<u>Druh auditu</u>	<u>Výsledky auditů</u>	<u>Rozbor povahy a rozsahu zjištěných chyb a nedostatků</u>	<u>Přijatá či plánovaná nápravná opatření</u>
<u>Audity systémů</u>	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (tabulka 10.1 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (body 4.3, 4.4, 4.6 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (body 4.4, 4.5 přílohy IX prováděcího nařízení)
<u>Audity operací</u>	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (tabulka 10.2 a bod 5.13 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (body 5.7, 5.10, 5.11 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (body 5.8, 5.11, 5.12 přílohy IX prováděcího nařízení)
<u>Audit účetní závěrky</u>	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (bod 6.3 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (bod 6.4 přílohy IX prováděcího nařízení)	Odkaz na zprávy / popis rozsahu  nebo  křížový odkaz na VKZ (bod 6.3 přílohy IX prováděcího nařízení)
Částka oprav zachycená v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených			

před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení.		
	<b>Do předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b>	<b>Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b>
	<b><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></b>	(viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014) <b><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></b>
<b><u>Prioritní osa 1</u></b>		
<b><u>Prioritní osa 2</u></b>		

B) Shrnutí výsledků provedených kontrol výdajů za účetní období končící 30. června ... (rok): **administrativní řídicí kontroly** podle čl. 125 odst. 5 písm. a) nařízení o společných ustanoveních

V následujícím formuláři uveďte stručný popis nebo shrnutí:

- použité metodiky a podrobností provedeného posouzení rizika: ověření každé výdajové položky, anebo na základě vzorků. V případě ověření na základě vzorků uveďte základ pro výběr vzorků, např. podle druhu příjemce, kategorie výdajů, hodnoty položek, předchozích zkušeností atd. V případě, že si Komise vyžádala od řídicího orgánu popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušný oddíl tohoto popisu. Jestliže se metodika změnila, měly by se v tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok uvést aktualizované informace,
- hlavních výsledků a druhu (druhů) zjištěných chyb,
- závěrů vyvozených z těchto kontrol a následně přijatých nápravných opatření týkajících se např. fungování systému řízení a kontroly, zejména v případě zjištění systémových nesrovnalostí, potřeby aktualizace metodiky řídicích kontrol a aktualizace instrukcí či pokynů pro příjemce atd.,
- finančních oprav podle prioritních os provedených v důsledku řídicích kontrol zaměřených na výdaje, jež mají být uvedeny v účetní závěrce.



Popis použité metodiky		
<p><b><u>Hlavní výsledky a druh učiněných zjištění</u></b></p> <p>(vyberte ze seznamu)</p> <p>Nezpůsobilé projekty  Cíle projektu, jež nebyly splněny  Nezpůsobilé výdaje  Auditní stopa  Zadávání veřejných zakázek  Státní podpora  Finanční nástroj  Operace vytvářející příjmy  Spolehlivost údajů a ukazatelů  Informační opatření a publicita  Environmentální předpisy  Možnost uplatnění zjednodušených nákladů  Trvalost operací  Rovnost žen a mužů, rovné příležitosti  Nediskriminace  Řádné finanční řízení</p> <p>[Jiné] (uveďte)</p> <p>Nebo, pokud je to možné, uveďte hlavní druhy učiněných zjištění s odkazem na kategorie (a případně na podkategorie) podle přílohy 2</p>		<p>Vyvozené závěry a přijatá či plánovaná nápravná opatření [v závislosti na povaze nesrovnalosti, tj. zda jsou ojedinělé nebo systémové povahy]</p>
<p>Výše oprav v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení, uvedená souhrnně podle prioritních os.</p>		
	<p><b>Do předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b></p> <p><b><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></b></p>	<p><b>Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b>  (viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014)</p> <p><b><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></b></p>
<b><u>Prioritní osa 1</u></b>		
<b><u>Prioritní osa 2</u></b>		

C) Shrnutí výsledků provedených kontrol výdajů za účetní období končící 30. června ... (rok): řídicí kontroly na místě podle čl. 125 odst. 5 písm. b) nařízení o společných ustanoveních

V následujícím vzoru uveďte celkový počet provedených ověření na místě a stručný popis nebo shrnutí

- použité metodiky, cíle ověření (potvrdit nebo doplnit výsledek správních ověření), ověřovaných prvků atd. V případě, že si Komise vyžádala od ŘO popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušný oddíl tohoto popisu. Jestliže se metodika změnila, měly by se v tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok uvést aktualizované informace,
- hlavních výsledků a druhu zjištěných chyb,
- závěrů vyvozených z těchto kontrol a následně přijatých nápravných opatření týkajících se např. fungování systému řízení a kontroly, zejména v případě zjištění systémových nesrovnalostí, potřeby aktualizace metodiky řídicích kontrol a/nebo aktualizace instrukcí či pokynů pro příjemce atd.,
- finančních oprav podle prioritních os provedených v důsledku ověřování na místě zaměřených na výdaje, jež mají být uvedeny v účetní závěrce.

Popis použité metodiky	
<p style="text-align: center;"><b><u>Hlavní výsledky a druh učiněných zjištění</u></b></p> <p>(vyberte ze seznamu)</p> <p>Nezpůsobilé projekty            Cíle projektu, jež nebyly splněny            Nezpůsobilé výdaje            Auditní stopa            Zadávání veřejných zakázek            Státní podpora            Finanční nástroj            Operace vytvářející příjmy            Spolehlivost údajů a ukazatelů            Informační opatření a publicita            Environmentální předpisy            Možnost uplatnění zjednodušených nákladů            Trvalost operací            Rovnost žen a mužů, rovné příležitosti            Nediskriminace            Řádné finanční řízení            [Jiné] (uveďte)</p> <p>Nebo, pokud je to možné, uveďte hlavní druhy učiněných zjištění s odkazem na kategorie (a případně na podkategorie) podle přílohy 2</p>	<p>Vyvozené závěry a přijatá či plánovaná nápravná opatření [v závislosti na povaze nesrovnalosti, tj. zda jsou ojedinělé nebo systémové povahy]</p>

Částka oprav v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení, uvedená souhrnně podle prioritních os:

	<b>Do předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b>  <u><b>Souhrnná částka (v EUR)</b></u>	<b>Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</b>  (viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014)  <u><b>Souhrnná částka (v EUR)</b></u>
<u><b>Prioritní osa 1</b></u>		
<u><b>Prioritní osa 2</b></u>		

PŘÍLOHA 2 – TYPOLOGIE ZJIŠTĚNÍ Z ŘÍDICÍCH KONTROL

Kategorie	Odkaz	Podkategorie
Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	1.1	Neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo neodůvodněné přímé zadání zakázky (tj. protiprávní jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení)
	1.2	Umělé rozdělení zakázek na stavební práce / služby / dodávky
	1.3	Neodůvodnění nerozdělení zakázky na části
	1.4	Nedodržení lhůt pro podání nabídek nebo lhůt pro podání žádostí o účast nebo neprodloužení lhůt pro podání nabídek, pokud byly v zadávací dokumentaci provedeny významné změny
	1.5	Nedostatečný čas pro potenciální uchazeče/zájemce k získání zadávací dokumentace, nebo omezení týkající se získávání zadávací dokumentace
	1.6	Neuveřejnění prodloužených lhůt pro podání nabídek, nebo neprodloužení lhůt pro podání nabídek
	1.7	Případy neodůvodňující použití jednacího řízení nebo soutěžního dialogu
	1.8	Nedodržení postupu stanoveného směrnicí pro elektronické a souhrnné zadávání veřejných zakázek
	1.9	Neuveřejnění kvalifikačních kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání (a jejich vah), nebo podmínek plnění veřejných zakázek, nebo technických specifikací v oznámení o zahájení zadávacího řízení, nebo nedostatečně podrobný popis kritérií zadání a jejich vah, nebo nesdělení/neuveřejnění objasnění / dodatečných informací
	1.10	Použití – kritérií pro vyloučení, kvalifikačních kritérií pro výběr, kritérií pro zadání, nebo – podmínek plnění veřejných zakázek, nebo – technických požadavků, které jsou diskriminační na základě neodůvodněných národních, regionálních nebo místních preferencí
	1.11	Použití – kritérií pro vyloučení, kvalifikačních kritérií pro výběr, kritérií pro zadání, nebo – podmínek plnění veřejných zakázek, nebo

		– technických požadavků, které sice nejsou diskriminační ve smyslu předchozího typu nesrovnalosti, nicméně omezují přístup hospodářských subjektů
	1.12	Nedostatečné nebo nepřesné vymezení předmětu veřejné zakázky
	1.13	Omezení subdodávek
Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	1.14	Kvalifikační kritéria pro výběr (nebo technické specifikace) byla po otevření nabídek změněna nebo byla uplatněna nesprávně
	1.15	Hodnocení nabídek za použití kritérií pro zadání, které se liší od kritérií uvedených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci, nebo hodnocení za použití dodatečných kritérií pro zadání, která nebyla uveřejněna
	1.16	Nedostatečná auditní stopa pro zadání veřejné zakázky
	1.17	Vyjednávání v průběhu zadávacího řízení, včetně změny vítězné nabídky během hodnocení
	1.18	Předchozí účast zájemců/uchazečů vůči veřejnému zadavateli, která je v rozporu s pravidly
	1.19	Jednací řízení s podstatnými změnami podmínek stanovených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci
	1.20	Neodůvodněné zamítnutí mimořádně nízkých nabídek
	1.21	Střet zájmů s dopadem na výsledek zadávacího řízení
	1.22	Předložení nabídky založené na koluzní dohodě (identifikované úřadem pro hospodářskou soutěž / protikartelovým úřadem)
	Zadávání veřejných zakázek – plnění veřejné zakázky	1.23
Zadávání veřejných zakázek – jiné	1.24	Jiné
Státní podpora	2.1	Neoznámení státní podpory
	2.2	Uplatnění nesprávného režimu podpory
	2.3	Nesprávné uplatnění režimu podpory

	2.4	Nesplnění požadavků na monitorování
	2.5	Nezohlednění referenční investice v použitelném režimu podpory
	2.6	Nezohlednění příjmů v použitelném režimu podpory
	2.7	Nerespektování motivačního účinku podpory
	2.8	Nedodržení intenzity podpory
	2.9	Překročení podpory <i>de minimis</i>
	2.10	Chyba při uplatňování SOHZ
	2.11	Jiná státní podpora
Projekty vytvářející příjmy	3.1	Nesprávné zacházení s příjmy vytvořenými operací
	3.2	Nesprávný výpočet mezery ve financování
Finanční nástroje	4.1	Nesoulad se způsoby provádění holdingových fondů
	4.2	Nesoulad s pravidly pro výběr finančních zprostředkovatelů
	4.3	Podnikatelský plán postrádá základní prvky
	4.4	Absence/nekonzistentnost investiční strategie s cíli programu
	4.5	Změna zřízení nástroje finančního inženýrství není v souladu s platnými pravidly
	4.6	Absence dohody o financování
	4.7	Dohoda o financování postrádá základní prvky
	4.8	Porušení dohody o financování: vnitrostátní spolufinancování není skutečně vyplaceno na úrovni nástroje finančního inženýrství
	4.9	Absence samostatného bloku finančních prostředků v rámci finanční instituce
	4.10	Investice nejsou způsobilé
	4.11	Konečný příjemce není způsobilý
	4.12	Náklady/poplatky na řízení nejsou způsobilé
	4.13	Neslučitelná státní podpora
	4.14	Nesprávné použití úrokových výnosů z příspěvku z programu
	4.15	Nesprávné použití navrácení zdrojů
	4.16	Jiné finanční nástroje

Chybějící podpůrné informace nebo dokumentace	5.1	Chybějící nebo nesprávné podpůrné informace nebo dokumentace
	5.2	Chybějící nebo neúplná auditní stopa
Nezpůsobilý projekt	6.1	Projekt není způsobilý
	6.2	Cíle projektu nebylo dosaženo
Chyby v účetnictví a ve výpočtech na úrovni projektu	7.1	Chyby v účetnictví a ve výpočtech na úrovni projektu
Ostatní nezpůsobilé výdaje	8.1	Výdaje vzniklé před obdobím způsobilosti nebo po něm
	8.2	Výdaje nezaplacené příjemcem
	8.3	Výdaje nesouvisející s projektem
	8.4	Výdaje mimo oblast způsobilosti
	8.5	Nezpůsobilá DPH nebo jiné daně
	8.6	Nesoulad s pravidly pro nákup pozemků nebo nemovitostí
	8.7	Nezpůsobilý příjemce
	8.8	Dvojití financování
	8.9	Jiné nezpůsobilé výdaje
Environmentální předpisy	9.1	Nedodržování environmentálních požadavků (Natura 2000, EIA, ...)
Rovné příležitosti / zákaz diskriminace	10.1	Nesoulad se zásadou rovných příležitostí
Informační opatření a publicita	11.1	Příjemce není informován o podpoře EU
	11.2	Neexistence billboardu
	11.3	Neexistence pamětní desky
Zjednodušené vykazování nákladů	12.1	Nesprávná metodika (předem, přiměřená, ověřitelná a spravedlivá)
	12.2	Nesprávné použití metodiky (standardní nebo jiné)
Řádné finanční řízení	13.1	Nesoulad se zásadou řádného finančního řízení
Ochrana údajů	14.1	Nesoulad s pravidly ochrany údajů
Ukazatele výkonnosti	15.1	Nesprávné údaje o výstupech
	15.2	Nesprávné údaje o výsledcích

### PŘÍLOHA 3 – ORIENTAČNÍ HARMONOGRAM

